

Е. С. Антонец

Научный руководитель

Т. А. Езерская

*Минский филиал Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации
г. Минск, Республика Беларусь*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПУТИ РЕШЕНИЯ

В условиях реформирования экономики Республики Беларусь важной и актуальной является проблема совершенствования системы управления затратами в организациях производственной сферы на основе использования единых принципов их планирования, учета и калькулирования. Управленческий персонал организаций должен иметь полные и достоверные данные об уровне и структуре затрат на производство, их динамике и факторах, оказавших влияние на их формирование. Без такой информации невозможно определить финансовые результаты деятельности, спрогнозировать цены с учетом конъюнктуры рынка, обеспечить конкурентоспособность продукции.

Учет затрат на производство продукции является неотъемлемой частью учета, направленной на информационное обеспечение калькулирования себестоимости продукции, основанной на следующих принципах: неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года; полнота отражения в учете хозяйственных операций; правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам; разграничение в учете текущих затрат и вложений в долгосрочные активы; регламентация состава себестоимости продукции; согласованность фактических показателей себестоимости продукции с нормативными и плановыми.

В зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции учет затрат может быть организован с определением полной и ограниченной себестоимости (маржинальный метод). При учете затрат по полной себестоимости предполагается включение всех затрат на производство продукции (работ, услуг), независимо от их деления на постоянные и переменные; прямые и косвенные. Затраты, которые невозможно непосредственно отнести на продукцию, распределяют по центрам ответственности, где они возникли, а затем включают в себестоимость продукции пропорционально выбранной базе. Данный метод был ранее широко распространен в отечественной учетной практике. Недостаток этого метода заключается в том, что не учитывался фактор изменения себестоимости в связи с изменением объема выпуска продукции.

В настоящее время в учетной практике используется метод «директ-костинг», при котором себестоимость планируют и определяют только в части переменных затрат. Постоянные затраты учитываются на отдельном счете, в калькуляцию не включаются, а периодически списываются на финансово-результатные счета. При использовании метода «директ-костинг» основное внимание уделяется контролю за переменными затратами. Вместе с тем, осуществляется проверка постоянных затрат, обоснованности их уровня, разрабатывается смета как по организации в целом, так и по отдельным центрам ответственности. Информация о фактических затратах сравнивается с затратами по смете, определяется соблюдение режима экономного и рационального использования ресурсов в каждом подразделении, о чем свидетельствует экономия или перерасход по сравнению со сметой. Таким образом, определяется вклад каждого подразделения в формирование конечного результата по хозяйствующему субъекту в целом. Вместе с тем, возникают определенные проблемы практического внедрения метода «директ-костинг». В отдельных случаях сложно достоверно провести разграничение затрат на постоянные и переменные. Для решения проблемы могут быть использованы методы корреляционного и регрессионного анализа. Недостаток метода «директ-костинг» заключается в том, что отсутствует информация для определения полной себестоимости производимой продукции, искажается оценка остатков незавершенного производства. Для этого необходимо выполнить дополнительные расчеты по распределению постоянных затрат.

Использование метода «директ-костинг» в системе управленческого учета затрат позволит повысить информационную емкость учета и отчетности, улучшить экономический контроль субъектов хозяйствования.